

**INFORMACJA O REALIZACJI STRATEGII
PODATKOWEJ ZA 2022R.
MARRODENT SP. Z O.O.**

Przygotowana dnia 2023/12/27
Zatwierdzona przez Zarząd Spółki

Wstęp

Niniejszy dokument przedstawia strategię podatkową realizowaną przez firmę Marrodent Sp. z o.o. w 2022 roku.

W związku z faktem, że spółka jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych, a jej przychody przekroczyły 50 mln. EUR, po stronie Spółki powstał obowiązek przygotowania i opublikowania strategii podatkowej za rok obrotowy (podatkowy) zakończony 31. grudnia 2022r.

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej została przygotowana zgodnie art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2021r., poz. 1800 ze zm.).

Spółka Marrodent Sp. z o.o.

Spółka Marrodent Sp. z o.o. jest członkiem Grupy Kapitałowej Henry Schein, jednej z największych firm na świecie oferujących produkty z branży medycznej, notowanej na amerykańskiej giełdzie.

Tabela Nr 1.

Nazwa Spółki	Marrodent Sp. z o.o.
Siedziba Spółki	ul. Krasińskiego 31, 43-340 Bielsko-Biała
Dane identyfikacyjne	Numer KRS: 0000048347 NIP: 937-234-38-99 Numer REGON: 07279819
Kapitał zakładowy	400.000 PLN
Data wpisu do KRS	02.10.2001
Przeciętne zatrudnienie w 2022r.	199

Cel informacji.

Celem wprowadzenia niniejszej informacji jest realizacja obowiązku o którym mowa w art. 27c Ustawy CIT oraz ustalenie zasad i procedur pozwalających na prawidłowe i terminowe wykonanie obowiązków podatkowych spoczywających na Spółce, zgodnie z przepisami ustaw podatkowych.

Informacja:

- wskazuje długoterminowe cele podatkowe Spółki,
- określa wizję i misję podatkową Spółki,
- definiuje ryzyka podatkowe,
- jest zgodna ze strategią biznesową i ekonomiczną Spółki,
- oparta jest na wartościach etycznych oraz zasadach zgodności („compliance”) obowiązujących w Spółce,
- nie obejmuje informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

Długoterminowe cele podatkowe.

Celem Spółki jest realizacja strategii biznesowej i ekonomicznej oraz prowadzenie działalności handlowej. Realizacja celów podatkowych Spółki odbywa się zgodnie z zasadami sprawiedliwości społecznej oraz z poszanowaniem przepisów podatkowych powszechnie obowiązujących w Polsce, a także przepisów międzynarodowych wpływających na rozliczenia podatkowe Spółki.

Spółka stosuje wysokie standardy etyczne oraz zachowuje zasady bezpieczeństwa podatkowego. W celu minimalizacji ryzyk podatkowych, Spółka powstrzymuje się od czynności mających na celu agresywną optymalizację podatkową. W szczególności Spółka nie stosuje struktur podatkowych opisanych w publikowanych przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych ostrzeżeniach podatkowych.

W przypadku wątpliwości podatkowych działania Spółki oparte są na wytycznych i interpretacjach wynikających z:

- ogólnych interpretacji podatkowych;
- interpretacji przepisów prawa podatkowego;
- utrwalonych linii orzeczniczych sądów administracyjnych;
- wiążących informacji stawkowych;
- opinii podatkowych sporządzonych przez licencjonowanych doradców podatkowych;
- własnej najlepszej wiedzy

Wizja i misja podatkowa Spółki.

MISJA:

Dla przyszłości: zapewniając rozwój Pracowników, efektywne wykorzystanie zasobów naturalnych, bezpieczeństwo, ochrona środowiska oraz budowa długoterminowej wartości ekonomicznej zgodnie z poszanowaniem powszechnie obowiązujących przepisów prawa, w tym prawa podatkowego.

WIZJA:

Firma światowej klasy w obszarach swoich działań. Płatności podatków zgodnie z przepisami są wyrazem solidarności społecznej a także rekompensatą z tytułu wykorzystywanych zasobów.

Ryzyka Podatkowe.

Specyfika prowadzonej przez Spółkę działalności gospodarczej powoduje obowiązek rozliczeń podatkowych z tytułu następujący podatków:

- podatek CIT,
- podatek VAT,
- podatek PIT – jako płatnik podatku.

Ryzyka podatkowe, na które narażona jest Spółka dotyczą:

- Cen transferowych

Spółka tworzy grupę kapitałową oraz zawiera transakcje z Podmiotami powiązanymi, w szczególności transakcje dotyczą sprzedaży i zakupu towarów. Ceny stosowane przez Spółkę zostały określone na poziomie rynkowym, jednak ze względu na zmieniającą się dynamicznie sytuację ceny ustalane przez podmioty niezależne ulegają ciągłym zmianom. Zgodnie z przepisami Ustawy CIT, Spółka jest zobowiązana do przygotowania dokumentacji podatkowej w powyższym zakresie za dany rok.

W ramach przygotowywania dokumentacji cen transferowych za rok 2022 Spółka przeprowadziła analizy porównawcze oraz przygotowała dokumentację podatkową, która wskazuje na rynkowy charakter transakcji zawieranych przez Spółkę z Podmiotami powiązanymi.

- Stawek podatku VAT

Spółka stosuje w sprzedaży krajowej w większości przypadków stawkę 8%. W zakresie dostaw wewnątrzspółnotowych (Unia Europejska) Spółka stosuje, po spełnieniu warunków określonych w ustawie, stawkę 0%.

- Nieświadomego uczestnictwa w tzw. karuzelach VAT

Spółka stosuje procedury weryfikacji kontrahentów, w tym pod kątem prawidłowości rozliczeń podatku VAT. Dodatkowo Spółka realizuje prawie 100% płatności za pośrednictwem rachunków bankowych w formule splitpayment.

- Obowiązku rozliczenia tzw. podatku u źródła, o którym mowa w art. 21 Ustawy CIT

Spółka dokonuje sporadycznych zakupów usług o znikomej wartości podlegających podatкови u źródła.

Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

Procesy związane z obowiązkami podatkowymi ustrukturyzowane są w formie procedur w zakresie zarówno przygotowania jak i kalkulacji podatków.

W 2022r. firma Marrodent Sp. z o.o. – według swojej najlepszej wiedzy - terminowo i prawidłowo wywiązywała się ze swoich zobowiązań podatkowych.

Zgodnie z najlepszą wiedzą Spółki Marrodent, zobowiązania dotyczące rozliczeń podatkowych i deklaracji podatkowych Spółki, realizowane były przy udziale doświadczonych pracowników we współpracy z konsultantami zewnętrznymi. Takie podejście skutkowało zapewnieniem zgodności z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego oraz należytym wywiązywaniem się z obowiązków podatkowych a także stabilnością realizowanych procesów.

Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

W 2022r. firma Marrodent Sp. z o.o. nie brała udziału w żadnej dobrowolnej współpracy z Krajową Administracją Skarbową.

Informacja o zrealizowanych przez Spółkę obowiązkach podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w 2022r.

W swoich działaniach Spółka Marrodent koncentruje się na rzetelnej sprawozdawczości podatkowej i zgodności swych działań z przepisami prawa, w tym, na terminowym składaniu deklaracji podatkowych, formularzy i informacji, gromadzeniu dokumentacji oraz dotrzymywaniu terminów płatności zobowiązań podatkowych. Spółka Marrodent dołożyła wszelkich starań, aby przekazywane informacje dokładnie odzwierciedlały stan faktyczny oraz, aby były one kompletne, aktualne i zrozumiałe.

W 2022r. Spółka Marrodent wywiązywała się z obowiązków podatkowych we wszystkich obszarach wymaganych przepisami prawa podatkowego, z uwzględnieniem zakresu prowadzonej działalności.

W 2022r. Spółka Marrodent realizowała swoje obowiązki podatkowe w odniesieniu do podatku VAT, podatku dochodowego CIT i PIT.

Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej schematów podatkowych.

W 2022r. nie wystąpił w Spółce Marrodent obowiązek przekazania informacji o schematach podatkowych.

Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi.

W 2022r. Spółka Marrodent nie zawarła transakcji, których wartość przekraczałyby 5% wartości sumy bilansowej.

Informacja o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych.

W 2022r. Spółka Marrodent nie podjęła ani nie planowała podjąć żadnych działań restrukturyzacyjnych, które mogłyby wpłynąć na wysokość zobowiązań podatkowych.

Informacje dotyczące rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

W 2022r. Spółka Marrodent nie dokonywała żadnych rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach.

W 2022r. Spółka Marrodent złożyła jeden wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej. Nie złożyła ani jednego wniosku o wydanie interpretacji ogólnej, ani wiążącej informacji stawkowej.

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez
Artur Podolski
Data: 2023.12.28 11:53:21 CET

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez
Paweł Orczyński
Data: 2023.12.28 11:54:13 CET